

EFS

Audit Experts®

KSIĘGOWI BIEGLI REWIDENCI DORADCY PODATKOWI

www.auditexperts.pl

**OPINIA NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA**

dla Powiatowego Urzędu Pracy w Międzyrzeczu

z audytu wykorzystania środków unijnych
w trakcie realizacji projektu „*Na swoim*”
w ramach działania 1.3 „Przeciwdziałanie i zwalczanie
długotrwałego bezrobocia” SPO RZL 2004-2006,
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego
i realizowanego przez Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu

- I. Przeprowadziliśmy audyt wykorzystania środków unijnych w ramach projektu „*Na swoim*” (zwanego dalej „Projektem”), realizowanego w ramach działania 1.3 SPO RZL 2004-2006, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na realizację którego zostało przyznane dofinansowanie zgodnie z umową nr S/2.08/1/1.3a/10-1/07/U/2/07 z dnia 16.05.2007r., zawartą pomiędzy Wojewódzkim Urzędem Pracy w Poznaniu (zwanym dalej „Instytucją Wdrażającą”) a Powiatowym Urzędem Pracy w Międzyrzeczu (zwanym dalej „Beneficjentem”).

Audyt, przeprowadzony w trakcie realizacji Projektu (I etap), dotyczył okresu 15.01.2007r. – 31.08.2007r.

i obejmował w szczególności:

- a) procedury zarządzania i kontroli Projektu,
- b) zasady rachunkowości Beneficjenta, dotyczące realizowanego Projektu,
- c) plan finansowania oraz harmonogram rzeczowo-finansowy Projektu,
- d) księgi rachunkowe Beneficjenta,
- e) faktury wystawione przez wykonawców,
- f) wnioski Beneficjenta o płatność,
- g) sprawozdania z realizacji Projektu,
- h) wyciągi bankowe dokumentujące wpływ środków Projektu oraz potwierdzające zapłaty za faktury wykonawców.

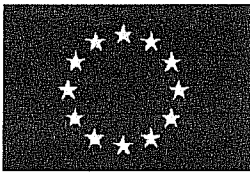
Za sporządzenie wyżej wymienionych sprawozdań i dokumentów odpowiada Kierownictwo Beneficjenta.

Za zapobieganie oszustwom i błędom oraz ich wykrywanie odpowiada Kierownictwo Beneficjenta i osoby sprawujące nadzór.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii wraz z uzasadnieniem o prawidłowości i rzetelności oraz efektywności (dotyczących Projektu):

- a) mechanizmów zarządzania i kontroli,
- b) wydatków kwalifikowalnych,
- c) sprawozdawczości oraz dokumentacji.

wiedza i doświadczenie



EFS

Audit Experts®
KSIĘGOWI BIEGLI REWIDENTI DORADCY PODATKOWI
www.auditexperts.pl

II. Audyt przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

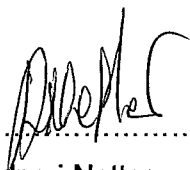
- a) Norm wykonywania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- b) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej,
- c) umowy o dofinansowanie Projektu.

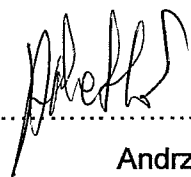
Audyt wykorzystania środków unijnych w ramach Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność pozwalającą na wyrażenie opinii o prawidłowości i rzetelności sprawozdawczości oraz dokumentacji dotyczącej Projektu, z uwzględnieniem w szczególności mechanizmów zarządzania i kontroli.

III. Na podstawie przeprowadzonego audytu w ramach Projektu stwierdzamy, że:

- a) mechanizmy zarządzania i kontroli są efektywne, w szczególności:
 - mechanizmy zarządzania i kontroli są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie,
 - dokumentacja projektu jest kompletna, rzetelna i odpowiednio zabezpieczona,
 - Beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową, dotyczącą realizowanego Projektu, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2002r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
 - plan finansowy i rzeczowy Projektu są spójne;
- b) wydatki przedstawione przez Beneficjenta jako kwalifikowalne w kwocie 476 834,74 zł (wg stanu na 31.08.2007r.) zostały:
 - poniesione zgodnie z prawem oraz zasadami wynikającymi z umowy o dofinansowanie, w szczególności z zatwierdzonym zakresem przedmiotowym, harmonogramem i planem finansowym,
 - prawidłowo udokumentowane i zweryfikowane przez Beneficjenta;
- c) sprawozdawczość finansowa jest prawidłowa i rzetelna.

IV. W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzamy, że nie ma zagrożeń dla realizacji Projektu. Naruszenia przepisów prawa nie stwierdzono.


.....
Andrzej Netter
Biegły rewident
nr ewid. 10425/7646


.....
Andrzej Netter
Biegły rewident
nr ewid. 10425/7646

AUDIT EXPERTS
ul. Krauthofera 16B/17
60-203 Poznań
NIP: 923-154-19-99
KIBR-3029

Poznań, 25.09.2007r.

wiedza i doświadczenie

Firma wpisana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem KIBR - 3029



EFS

Audit Experts®

KSIĘGOWI BIEGLI REWIDENCI DORADCY PODATKOWI

www.auditexperts.pl

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z AUDYTU

1.	Data sporządzenia raportu	25.09.2007r.
2.	Numer audytowanego projektu	S/2.08/1/1.3a/10-1/07/U/2/07
3.	Nazwa i adres podmiotu realizującego projekt	Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu Pl. Powstańców Wlkp. 1, 66-300 Międzyrzecz
4.	Nazwa podmiotu przeprowadzającego audyt	Firma Audytorska AUDIT EXPERTS z siedzibą w Poznaniu
5.	Imiona i nazwiska audytorów uczestniczących w audycie oraz numer imiennego upoważnienia do przeprowadzenia audytu	Andrzej Netter nr ewid. 10425/7646 Agnieszka Netter
6.	Termin przeprowadzenia audytu	9-ty miesiąc realizacji projektu
7.	Czas wykonania audytu	24-25.09. 2007r. (I etap)
8.	Cel audytu	Przeprowadzenie niezależnej oceny przebiegu realizacji projektu zgodnie z umową oraz wnioskiem o dofinansowanie
9.	Zakres przedmiotowy audytu	W pierwszym etapie audytu weryfikacją objęto okres od 15.01.2007r. do 31.08.2007r. Zakres przedmiotowy przeprowadzonego audytu obejmował kontrolę w szczególności: a) realizacji przez Beneficjenta projektu zgodnie z umową o dofinansowanie i obowiązującymi przepisami prawa, b) ścieżki audytu Beneficjenta w zakresie finansowo-księgowym, c) poprawności księgowania wydatków poniesionych w ramach realizowanego projektu, oceny kwalifikowalności kosztów,

wiedza i doświadczenie



EFS

Audit Experts®

KBIĘGOWI BIEGLI REWIDENCI DORADCY PODATKOWI

www.auditexperts.pl

		sposobu ich dokumentowania i prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, d) wniosków Beneficjenta o płatność w porównaniu z księgami rachunkowymi Beneficjenta w części dotyczącej projektu e) sposobu archiwizacji dokumentacji z realizowanego projektu, f) sposobu monitorowania projektu (osiągania celów projektu), g) stosowanych zasad w zakresie promocji i reklamy projektu, h) dokumentacji i sprawozdań dotyczących projektu, i) pozostałych zagadnień (zgodnie z zawartą umową).
10.	Podjęte działania i zastosowane techniki audytu	- inspekcja, - obserwacja, - przeliczanie, - zapytania i potwierdzenia, - procedury analityczne przeprowadzone metodą pełną lub wrywkową
11.	Termin realizacji projektu oraz zwięzły opis audytowanego projektu	Termin realizacji projektu: 15.01.2007r.-31.12.2007r. Projekt realizowany jest w ramach Priorytetu 1 „Aktywna polityka rynku pracy oraz integracji zawodowej i społecznej”, Działanie 1.3 „Przeciwdziałanie i zwalczanie długotrwałego bezrobocia” SPO RZL 2004-2006. Celem projektu jest ograniczenie wzrostu długotrwałego bezrobocia poprzez wsparcie: przedsiębiorczych osób powyżej 25 roku życia, bezrobotnych przez okres do 12 m-cy (z wyłączeniem bezrobotnych absolwentów), osób powyżej 25 roku życia bezrobotnych przez okres od 12 do 24 m-cy (z wyłączeniem bezrobotnych absolwentów), zamieszkujących powiat międzyszecki. Ilość beneficjentów ostatecznych – 58 osób. Wydatki ogółem projektu wynoszą 718 607,73 zł, z czego: - 529 901,34 zł stanowi dofinansowanie z EFS - 188 706,39 zł stanowi wkład własny

wiedza i doświadczenie



EFS

Audit Experts®

KSIĘGOWI BIEGLI REWIDENCI DORADCY PODATKOWI

www.auditexperts.pl

12.	Ustalenie stanu faktycznego	Na dzień 31.08.2007r. Powiatowy Urząd Pracy w Międzyrzeczu zrealizował następujące rodzaje wsparcia: - 48 osób otrzymało jednorazowe środki na podjęcie działalności gospodarczej Ponadto, Beneficjentów Ostatecznych Projektu objęto poradnictwem zawodowym oraz doradztwem.
13.	Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru	Określenie wielkości próby oraz metodologii jej doboru uzależnione było od specyfiki danego obszaru rewizyjnego i obejmowało m.in. : wybór celowy, badanie pozycji znaczących i nietypowych (przeprowadzone metodą pełną lub wrywkową), w szczególności: a) zgodność realizacji projektu z jego założeniami – badanie kompletne całej dokumentacji poprzez porównanie wniosków o płatność z harmonogramem, b) prowadzenie i archiwizacja dokumentacji projektu – badanie kompleksowe procesu na podstawie wywiadów z pracownikami, c) sposób realizacji działań promocyjnych i reklamowych – badanie kompleksowe na podstawie wizji lokalnej pomieszczeń, przeglądu strony internetowej oraz oceny badanej dokumentacji, d) realizacja obowiązków dotyczących sprawozdawczości – badanie wrywkowe dokumentacji związanej z projektem według stanu na 31.08.2007r., e) weryfikacja wyodrębnienia ewidencji księgowej – przyjęte zasady rachunkowości, zestawienie obrotów i sald według stanu na 31.08.2007r. – metodą wrywkową, f) weryfikacja zgodności wniosków Beneficjenta z danymi ewidencji księgowej – badanie wrywkowe, g) weryfikacja zgodności sprawozdań z realizacji projektu z wnioskami Beneficjenta o płatność – badano wrywkowo, h) weryfikacja dowodów zapłaty – na podstawie wyciągów bankowych i dowodów kasowych z okresu realizacji projektu – metodą wrywkową, i) badanie kwalifikowalności kosztów – metodą wrywkową,

wiedza i doświadczenie

Firma wpisana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem KIBR - 3029



EFS

Audit Experts®

KBIĘGOWI BIEGLI REWIDENTI DORADCY PODATKOWI

www.auditexperts.pl

		j) weryfikacja zgodności prowadzonej ewidencji z zasadą przejrzystości określona w ustawie o rachunkowości – metodą pełną, k) weryfikacja kwalifikowalności beneficjentów ostatecznych – metodą wrywkową Podczas audytu projektu uwzględniono, zgodnie z umową, 90% poziom ufności. Próg istotności wynosił 10% całkowitej wartości projektu, tj. 71 860,77 zł
14.	Wskazanie stwierdzonych problemów w trakcie realizacji projektu wraz ze wskazaniem ich wagi oraz, czy jakiegokolwiek z tych problemów ma charakter systemowy	Nie stwierdzono
15.	Określenie oraz analiza przyczyn i skutków uchybień	Nie dotyczy
16.	Uwagi wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych uchybień, rekomendacje.	Raport stanowi integralną część opinii niezależnego biegłego rewidenta z dnia 25.09.2007r.

Zespół Audytorski

Andrzej Netter
BIEGŁY REWIDENT
10425/7646

Netter

Andrzej Netter
Biegły rewident
nr ewid. 10425/7646

AUDIT EXPERTS
ul. Krauthofera 16B/17
60-203 Poznań
KIBR - 3029

Poznań, 25.09.2007r.

wiedza i doświadczenie

Firma wpisana przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów do rejestru podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem KIBR - 3029